

– в составляющей образования: преодоление образовательной инфляции с усилением конкурентных позиций украинских выпускников на внутреннем рынке труда и международном уровне;

– в составляющей профессионализма: обеспечение непрерывного обучения, неформальности аттестации и других форм повышения профессионального уровня;

– в составляющей ресурсов рабочего времени: эффективное его использование с ростом производительности труда. Низкий уровень заработной платы в структуре операционных расходов против европейских стран вызывает проблему низкого уровня производительности труда и создает предпосылки для оттока высококвалифицированной рабочей силы за рубеж.

Модернизационные изменения для каждой из компонент создадут базовые условия для дальнейшего инновационного развития социально-трудового потенциала. Итак, модернизация социально-трудового потенциала с точки зрения экономики, в основном проявляется в потенциях интеллекта, активности, профессионализма, организованности и ресурсов рабочего времени. Здоровье, мораль, образование – в большей степени социальные потенции, формирующие развитие на длительную перспективу.

Такой подход позволит определить наиболее оптимальные формы использования человеческих потенций по формированию системы устойчивых социальных отношений, которые должны стать инициатором и движущей силой модернизации и оздоровления экономики, обеспечив социальную сплоченность общества на равноправных, объективных и прозрачных принципах.

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

*Е.Н. Петрова, ассистент, УО «Полоцкий государственный  
университет», г. Новополоцк, Республика Беларусь*

Большинство методов и технологий организации производства и управления, применяемых в период административно-командной экономики, устарели и требуют пересмотра и внедрения новых, более эффективных подходов и методологий, в том числе наиболее остро стоит проблема снижения себестоимости продукции (работ, услуг) и поисков новых методов управления ее структурой. Себестоимость продукции, работ и услуг является важным показателем, характеризующим работу предприятия. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования, конкурентоспособность продукции [1, с. 38 – 43]. В

отечественной практике используются *нормативный, попередельный и позаказный* методы калькулирования затрат. На промышленных предприятиях также используют калькулирование себестоимости продукции способом *суммирования затрат*. Основной проблемой любого метода является правильное вычисление производственной и полной себестоимости продукции. Поэтому можно выделить следующие существенные недостатки традиционных методов расчета затрат, которые представлены на рисунке 1.

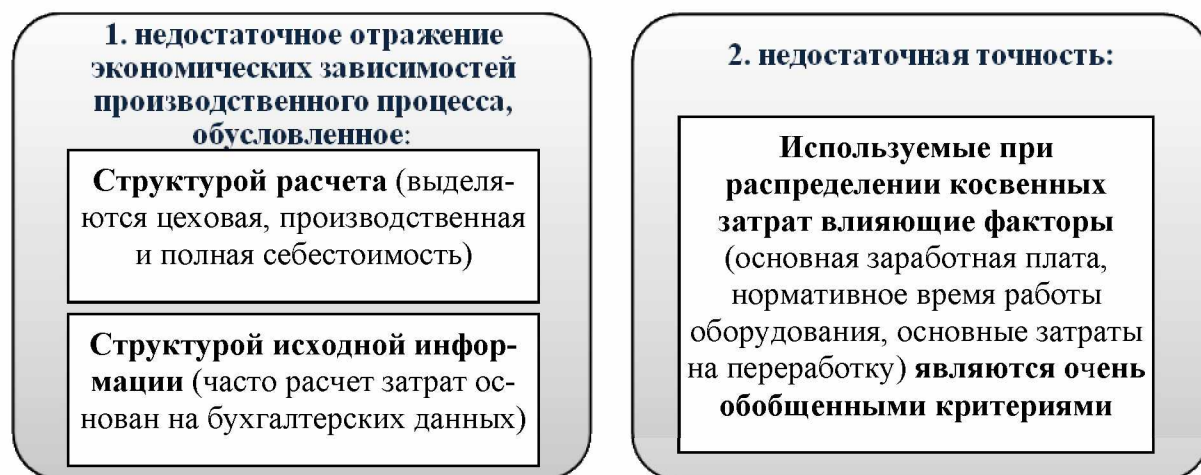


Рис. 1. Недостатки традиционных методов формирования затрат

Положительно же зарекомендовали себя в зарубежной практике такие методы, как: стандарт-костинг, директ-костинг, система Justintime, ABC-костинг, ФСА, Target-костинг, Kaisen-костинг, стратегический анализ затрат (SCA). Не менее важное значение приобрели в настоящее время контроллинг, являющийся целостной системой управления предприятием, а также управленческий учет и бюджетирование [2].

Система учета и планирования себестоимости только в части переменных затрат называется учетной системой *директ-костинг (direct-costing)*. При этом методе ключевым является получение такой маржи, которая позволяла бы возместить постоянные расходы и получить прибыль [3, с. 60 – 61]. Экономисты подобный подход называют *маржинальным*. Положительной стороной данного метода является его нацеленность на конечный результат, т. е. определение маржи по изделиям в целом по предприятию и производственному результату и по изделиям как базису процесса оперативного управления ценами и ценообразованием.

*Система «точно-в-срок» (just-in-time – сокращенно JIT)* используется по отношению к промышленным системам, в которых перемещение изделий в процессе производства и поставки от поставщиков тщательно спланированы во времени – так, что на каждом этапе процесса следующая (обычно небольшая) партия прибывает для обработки точно в тот момент, когда предыдущая партия за-

вершена. В результате получается система, в которой отсутствуют любые пассивные единицы, ожидающие обработки, а также простаивающие рабочие или оборудование, ожидающие изделия для обработки. Конечной целью *JIT* является сбалансированный, плавный поток производства [4]. Ключевое преимущество «точно-срочных» систем – пониженный уровень запасов, высокое качество, гибкость, сокращение сроков производства, повышение производительности и эффективности использования оборудования, снижение объема брака и переработок, а также уменьшенные требования к площадям.

Применение методики *Activity Based Costing (ABC)* позволяет руководителю более точно определить стоимость того или иного продукта, особенно в ситуации, когда косвенные расходы превышают прямые. В основе метода лежит разделение производственного процесса на отдельные задачи, выделение так называемых центров затрат (*costdrivers*) и расчет требуемых ресурсов (например, время или деньги) для каждого из них. Стоимость рассчитанных ресурсов разносится на конечную продукцию по этим центрам затрат [5]. В пределах такой системы компания обращает внимание исключительно на основные процессы, все издержки рассматриваются как составляющие себестоимости, возникает возможность определить высокорасходные виды деятельности, а также те, которые не создают ценности.

Метод *ФСА (функционально-стоимостной анализ)* определяется как метод системного исследования функций отдельного изделия или определенного производственно-хозяйственного процесса, или же управленческой структуры, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, освоения производства, сбыта, промышленного и бытового потребления при высоком качестве, предельной полезности и долговечности. *ФСА* требует комбинированного применения процессного (описание бизнес-процессов) и структурного подходов к управлению финансово-хозяйственной деятельностью предприятия [6]. Эта методика позволяет не только выявить и сформулировать функции, но и проверить правильность проведенной классификации, установить взаимосвязи между функциями.

Появление *SCM (Strategic Cost Management – стратегического управления затратами)* явилось результатом слияния трех основных тем, каждая из которых была заимствована из литературы по стратегическому управлению: анализ цепочки ценностей, анализ стратегического позиционирования, анализ факторов, определяющих затраты. *Стратегический анализ* является одним из видов управленческого анализа, позволяющий принимать решения, направленные на долгосрочные стратегические цели. Он ориентирован на выявление и отслеживание факторов, оказывающих влияние на величину затрат, а также рисков коммерческой организации в долгосрочном периоде [7].

*Система контроллинга* является наиболее эффективным инструментом рыночных преобразований, охватывающим все аспекты деятельности предпри-

ятия. Одним из основных положений *контроллинга* является концепция так называемой неполной (усеченной) себестоимости, базирующаяся на методе директ-костинг. Этот метод определяет себестоимость продукции только по сумме прямых затрат (тех затрат, которые можно непосредственно отнести на конкретные изделия), остальные затраты сопоставляются с суммой покрытия – разностью цены и прямой производственной себестоимости [8, с. 15 – 16]. Сущность данной системы можно представить на рисунке 2.

Для эффективного использования методов учета затрат на предприятии должна быть создана *система разработки планов и бюджетов*, которая позволит не только определить плановые затраты каждого подразделения, но и оценить выполнение плана. Процесс бюджетирования предназначен для оптимизации распределения ресурсов предприятия и является одной из важнейших составляющих финансового управления производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

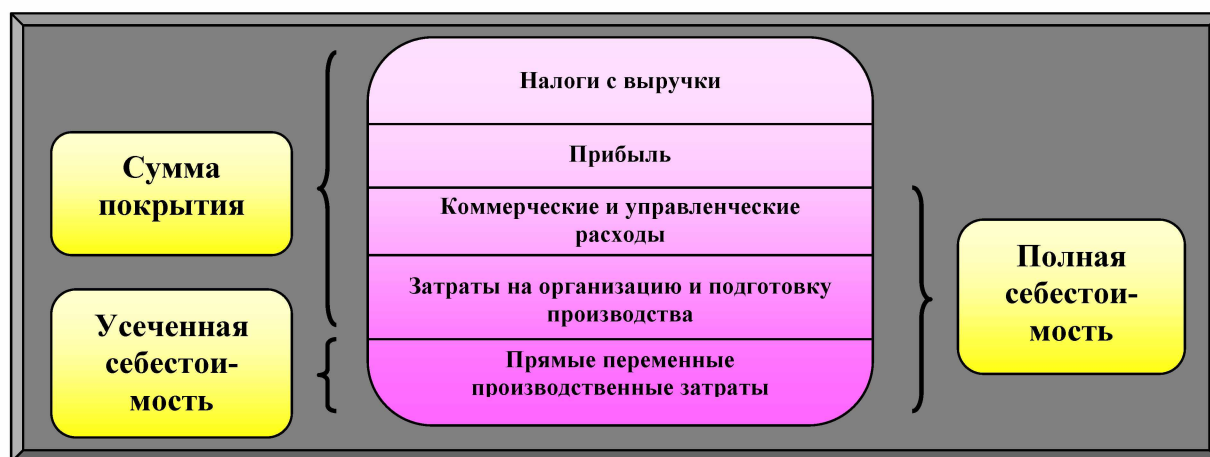


Рис. 2. Соотношение элементов цены полной и усеченной себестоимости

Таким образом, существует довольно много методов управления структурой себестоимости. Руководству предприятия важно четко представлять себе отличия между ними, а также понимать, как именно выбор того или иного метода отразится на финансовом результате деятельности предприятия. В дальнейшем методы, приведенные в данной статье, будут рассмотрены и использованы применительно к действующему предприятию.

### Литература

1. Акулич, В.В. Оценка себестоимости продукции и финансового результата / В.В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2011. – № 2. – С. 38 – 43.
2. Невешкина, Е.В. Управление затратами: применение в условиях кризиса: практ. пособие / Е.В. Невешкина, С.В. Савонина, О.В. Фадеева. – Москва: Изд-во «Омега-П», 2010. – 134 с.

3. Славников, Д.В. Аналитические инструменты управления затратами в системе контроллинга / Д.В. Славников. – Минск: Регистр, 2009. – 160 с.
4. Уильям, Дж. С. Системы «точно-в-срок» (just-in-time): разработка и внедрение / Дж. С. Уильям // Центр дистанционного образования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.elitarium.ru/2007/06/15/sistemy\\_tochnovsrok\\_justintime\\_razrabotka\\_i\\_vnedrenie.html](http://www.elitarium.ru/2007/06/15/sistemy_tochnovsrok_justintime_razrabotka_i_vnedrenie.html). – Дата доступа: 26.04.2011.
5. Мицкевич, А. Pre ABC-Costing / Д. Мицкевич // Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.cfin.ru/finanalysis/pre\\_abc.shtml](http://www.cfin.ru/finanalysis/pre_abc.shtml). – Дата доступа: 09.03.2011.
6. Ковалев, С. Функционально-стоимостной анализ бизнес-процессов / С. Ковалев // Консалдинговая группа «Здесь и Сейчас» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.zis.by/articles/consult/0000739/>. – Дата доступа: 04.02.2011.
7. Шанк, Дж. К. Стратегическое управление затратами / Дж. К. Шанк; пер. с англ. – СПб: ЗАО «Бизнес Микрос», 2008. – 288 с.
8. Лебедев, П.В. Контроллинг: теория, методика, практика / П.В. Лебедев. – Минск: УП «ИВЦ Минфина», 2010.

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ТРУДОВОГО ПОТЕНЦИАЛА БЕЛАРУСИ**

*М.П. Пилуй, к. э. н., старший научный сотрудник,  
ГНУ «НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь»,  
г. Минск, Республика Беларусь*

Развитие национальной инновационной системы, новые технологии предъявляют особые требования к качеству трудового потенциала страны. Научный и практический интерес представляет оценка качественных параметров трудового потенциала Республики Беларусь в сравнении с другими странами. Такая сравнительная оценка качества трудового потенциала страны служит информационной и аналитической основой для принятия органами государственного управления обоснованных, аргументированных решений в социально-экономической и трудовой сфере. Качество трудового потенциала страны представляет собой обобщенную характеристику уровня развития трудоспособного населения, трудовых ресурсов, рабочей силы [1; 2]. Качество трудового потенциала страны можно оценивать на основе двух методологических подходов: данных государственных органов статистики и социологических опросов. В данной работе для определения качества трудового потенциала страны использовался методологический подход, разработанный учеными Института социально-экономического развития территорий Российской Академии наук (ИСЭПН РАН) [3, с. 19]. Такой подход исходит из того, что Индекс развития человеческого потенциала страны, рассчитанный на основе данных официальной статистики, отражает также и качественные параметры трудового потенциала страны.